

Date : 31/10/2018
Ref :2343/31/10/2018

التاريخ : 2018/10/31
الرقم : 2018/10/31/2343

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange
Date 31/10/2018

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان
التاريخ :- 2018/10/31

م. ا. م. م.
م. ا. م. م.
م. ا. م. م.
١٠/٢١

1. Subject: The Third Quarter Report for the year 2018

الموضوع: التقرير الربع الثالث من عام 2018

2. Attached : the Third Quarter Report for the year 2018
(Comprehensive Multiple Transportation company) as the
Month Ended September 30,2018

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية للربع الثالث للشركة
المتكاملة للنقل المتعدد كما هي بتاريخ 2018/9/30 باللغة
العربية ونسخة باللغة الانجليزية

Best Regards,,

The Comprehensive Multiple Transportation Company
Financial Manager
Ziad Al-horani



هيئة الأوراق المالية
البنك المركزي الأردني
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
المدير المالي
زياد الحوراني



Comprehensive
Multiple Transportation Co

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

فهرس	صفحة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة	١
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة	٢
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	٦ - ٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة للشركة المتكاملة للنقل المتعدد (المساهمة العامة المحدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشه وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تشرين الاول ٢٠١٨

Ghosheh & Co. (CPAs)



A member of
Nexia
International

غوشه وشركاه (محاسبون قانونيون)

Audit . Tax . Advisory

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨,١٢٣,٩٧٣	١٠,١٠٧,٨٧٤	٤	ممتلكات ومعدات
٣٥,٨٠٠	-	٥	موجودات غير ملموسة
١١,٣٠٨,٢١٨	١١,٣٠٨,٢١٨	٦	شهرة
٢,٩٥٥,٢٠٠	٢,٩٥٥,٢٠٠		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٢,٤٢٣,١٩١	٢٤,٣٧١,٢٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣٩٤,٦٠١	٤١٨,٦٢٤		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢٥٢,٢٦٢	٢٩٢,٨٩٠		مستودع قطع الغيار والزيوت والبطاقات
٤,٧٨٩,٦١٩	٤,٨١٥,٦٨١		ذمم مدينة تخص امانة عمان الكبرى
٣,٣٣٨,٠٦٠	٣,٩٣٧,٣٤٠		مدينون
٦,٤٣٩	٧,٥٢٠		مطلوب من جهات ذات علاقة
٤,٣١٢,٠٠٠	٨,١٠٩,٥٠٠	٩	نقد مفيد لدى البنك
٤,١١٣,٣٣٥	٢٠٨,٤٩٣		نقد وما في حكمه
١٧,٢٠٦,٣١٦	١٧,٧٩٠,٠٤٨		ممتلكات ومعدات معدة للبيع
١,٥٧٥,٩٤٨	١,٥٧٥,٩٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٨,٧٨٢,٢٦٤	١٩,٣٦٥,٩٩٦		مجموع الموجودات
٤١,٢٠٥,٤٥٥	٤٣,٧٣٧,٢٨٨		المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٠٠,٩٨٧	١٠٠,٩٨٧	٨	إحتياطي إجباري
١٢,٦٧٠	١٢,٦٧٠	٨	إحتياطي إختياري
(٤,٩١٩,٤٦٥)	(٥,٩٢٦,٩٠٢)		خسائر متراكمة
١٠,١٩٤,١٩٢	٩,١٨٦,٧٥٥		مجموع حقوق المساهمين
٦٢,٤٠٦	٦٤,٤٢٠		حقوق غير مسيطر عليها
١٠,٢٥٦,٥٩٨	٩,٢٥١,١٧٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٧,٠٤٤,٧٣٦	١٩,٢١٨,٩١٢		قروض طويلة الاجل
١٧,٠٤٤,٧٣٦	١٩,٢١٨,٩١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,١٢٠,٨٥٩	٢,٦٢٢,٣٤٠		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٧٥٣,٠٤٢	١٦٧,٩٧٢		مخصص قضايا
١,٠٢٠,٦١٩	١,٤٤٢,٨٠١		ذمم دائنة تخص امانة عمان الكبرى
٢,٤٩٨,٩٩٤	١,٨١٧,٨٢٢		دائنون
٦٠١,٨٣٩	٤٢٨,١٢٣		مطلوب الى جهات ذات علاقة
٦,٨٢٧,٧٧٧	٨,٤٧٥,٩٢٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٧٠,٩٩١	٣١٢,٢٢٣		بنوك دائنة
١٣,٩٠٤,١٢١	١٥,٢٦٧,٢٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
٤١,٢٠٥,٤٥٥	٤٣,٧٣٧,٢٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

ايضاح		للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
		من ١ تموز ٢٠١٨	من ١ تموز ٢٠١٧	٣٠ ايلول ٢٠١٨	٣٠ ايلول ٢٠١٧
الإيرادات		٣,٠٣٢,٦٠٦	٢,١٨١,٢٦٣	٩,٢٢٧,٠٦٦	٧,١٥٩,٦٨٧
كلفة الإيرادات		(٢,٥٣٥,١٧٦)	(٢,٦٨٨,٩٢٥)	(٧,٦٠٧,٤٣٥)	(٨,١٨٩,١٢٢)
مجموع ربح / خسارة الفترة		٤٩٧,٤٣٠	(٥٠٧,٦٦٢)	١,٦١٩,٦٣١	(١,٠٢٩,٤٣٥)
مصاريف إدارية وعمومية		(٣٩٤,٤٦٩)	(٤٢٥,٢٩٩)	(١,٣٢٩,٩٥٨)	(١,٤١٧,٦٨٨)
مخصصات متنوعة		(٩٢٩,٠٣٨)	(٥٩,٢٣٨)	(١,٠٦٦,٢٦٤)	(١٧٧,٧١٣)
مصاريف مالية		(٣٨٧,٦٣١)	(٣٩٥,٩٣٣)	(١,٢٠٦,٠٤٩)	(١,١٠٦,٤٣٤)
إيرادات ومصاريف أخرى		٢٠٥,٤٤٩	٨٨,٨١٣	٩٧٩,٧٣٤	١٩٧,٩٨٦
خسارة الفترة قبل الضريبة		(١,٠٠٨,٢٥٩)	(١,٢٩٩,٣١٩)	(١,٠٠٢,٩٠٦)	(٣,٥٢٣,٢٨٤)
ضريبة الدخل		(٧٢٤)	(١,٥٢٤)	(٢,٥١٧)	(٥,٨٦٨)
خسارة الفترة		(١,٠٠٨,٩٨٣)	(١,٣٠٠,٨٤٣)	(١,٠٠٥,٤٢٣)	(٣,٥٢٩,١٥٢)
الدخل الشامل :		-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي خسارة الفترة والدخل الشامل:		(١,٠٠٨,٩٨٣)	(١,٣٠٠,٨٤٣)	(١,٠٠٥,٤٢٣)	(٣,٥٢٩,١٥٢)
مجموع الدخل الشامل يعود الى :					
اصحاب الشركة الام		(١,٠٠٩,٥٦٣)	(١,٣٠٢,٠٦١)	(١,٠٠٧,٤٣٧)	(٣,٥٤٣,٨٤٦)
حقوق غير مسيطر عليها		٥٨٠	١,٢١٨	٢,٠١٤	٤,٦٩٤
		(١,٠٠٨,٩٨٣)	(١,٣٠٠,٨٤٣)	(١,٠٠٥,٤٢٣)	(٣,٥٢٩,١٥٢)
خسارة السهم :					
خسارة السهم - دينار / سهم		(٠,٠٠٧)	(٠,١٠٠)	(٠,٠٠٧)	(٠,٠٢٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم		١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٧,٠٦٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٧,٠٦٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

إيضاح	رأس المال	احتياطي الإيجابي	احتياطي الاختياري	خسائر مزاكاة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير مسجل عليها	مجموع حقوق الملكية
٢٠١٨ الرصيد في ١ كانون الثاني الدخل الشامل للفترة	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	١٠٠,٩٨٧ -	١٢,٦٧٠ -	(٤,٩١٩,٤٦٥) (١,٠٠٧,٤٣٧)	١٠,١٩٤,١٩٢ (١,٠٠٧,٤٣٧)	١٢,٤٠٦ ٧,٠١٤	١٠,٢٥٦,٥٩٨ (١,٠٠٥,٤٢٣)
٢٠١٨ الرصيد في ٣٠ أيلول	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٧	١٢,٦٧٠	(٥,٩٢٦,٩٠٢)	٩,١٨٦,٧٥٥	٦٤,٤٢٠	٩,٢٥١,١٧٥
٢٠١٧ الرصيد في ١ كانون الثاني الدخل الشامل للفترة	١١,٦٨٣,٣٠٠ -	١٠٠,٩٨٧ -	١٢,٦٧٠ -	(٧,٢٦٤,٢٧١) (٣,٥٤٣,٨٤٦)	٤,٥٣٢,٦٨٦ (٣,٥٤٣,٨٤٦)	٥٩,٣٩٣ ٤,٦٩٤	٤,٥٩٢,٠٧٩ (٣,٥٣٩,١٥٢)
زيادة في رأس المال	٣,٣١٦,٧٠٠	-	-	-	٣,٣١٦,٧٠٠	-	٣,٣١٦,٧٠٠
٢٠١٧ الرصيد في ٣٠ أيلول	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٧	١٢,٦٧٠	(١٠,٨٠٨,١١٧)	٤,٣٠٥,٥٤٠	٦٤,٠٨٧	٤,٣١٩,٦٢٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة
٤

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	
		الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٣٣,٢٨٤)	(١,٠٠٢,٩٠٦)	خسارة الفترة
(٢٠٣)	-	تعديلات على صافي خسارة الفترة :
		ارباح من بيع ممتلكات ومعدات
	١,٠٦٦,٢٦٤	مخصصات مختلفة
٢,٢٧١,٩١٣	١,٦٧٨,٩٨٠	استهلاكات و اطفاءات
١,١٠٦,٤٣٤	٣٨٧,٦٣١	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣٠,٠٤٣	(٦٣٤,٠٨٠)	المدينون
(٢٤,٦٤٧)	١٠,٧٧٧	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٩,٠٥٦	(٤٠,٦٢٨)	مستودع قطع الغيار والزيتون
٧٤,٥٣١	(٢٦,٠٦٢)	ذمم مدينة تخص امانة عمان الكبرى
٦٦٦	(١,٠٨١)	مطلوب من جهات ذات علاقة
(١٣,٢٢٣)	(١٧٣,٧١٦)	مطلوب الى جهات ذات علاقة
-	(٥٨٥,٠٧٠)	مخصص قضايا
(١٠٩,٧٣٨)	(٦٨١,١٧٢)	دائنون
٣٢٢,٣٥٩	(٥٦٧,٣٠٠)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٤٣,٩٠٧	(٥٦٨,٣٦٣)	النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,١٠٦,٤٣٤)	(٣٨٧,٦٣١)	مصاريف مالية مدفوعة
(٩٦٢,٥٢٧)	(٩٥٥,٩٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥٥,٧١٨)	(٣,٦٢٧,٠٨١)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٦٧	-	متحصلات نقدية من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٥,٢٥١)	(٣,٦٢٧,٠٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٢٤١,٢٣٢	تمويل من بنوك دائنة
٧٩٠,١٠٠	٣,٨١٢,٣١٩	قروض
٤١٩,٣١٧	٤٢٢,١٨٢	اللتزام مستحق لمانة عمان الكبرى
٣,٣١٦,٧٠٠	-	زيادة رأس المال
٤,٥٢٦,١١٧	٤,٤٧٥,٧٣٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣,٥٠٨,٣٣٩	(١٠٧,٣٤٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣,٤٩٢,٠٠٠)	(٣,٧٩٧,٥٠٠)	نقد مقيد لدى البنك
٥,٥٥١,٦٦٠	٤,١١٣,٣٣٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٥,٥٦٧,٩٩٩	٢٠٨,٤٩٣	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

١- التكوين والنشاط

إن الشركة المتكاملة للنقل المتعدد هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات تحت رقم (٣٧٩) بتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٠٥ بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة .

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٥ الموافقة بالإجماع على إعادة هيكلة رأسمال الشركة على النحو التالي:

أ- تخفيض رأسمال الشركة من مبلغ (٣٠) مليون دينار أردني الى مبلغ (٦,٥) مليون دينار أردني من خلال اطفاء مبلغ (٢٣,٥) مليون دينار أردني من الخسائر المتراكمة لنهاية عام ٢٠١٤.

ب- إعادة رفع رأسمال الشركة الى مبلغ (١٥) مليون دينار أردني وذلك من خلال اكتتاب المساهمين الحاليين بمبلغ (٨,٥) مليون دينار أردني بالاكتتاب الخاص بنسبة حصة كل مساهم في الزيادة والبالغة (٨,٥) مليون دينار أردني وفي حال عدم استكمال اكتتاب المساهمين على الاكتتاب بنسب حصصهم فإنه يحق للمساهم حكومة المملكة الأردنية الهاشمية الحق بتغطية حصة أي مساهم لم يقم بالاكتتاب.

هذا وقد وافق معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ ١٨ شباط ٢٠١٦ وبموجب كتاب عطوفة مراقب عام الشركات رقم م ش/١٤٢٢٣/٣٧٩ بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠١٦ على إعادة هيكلة رأسمال الشركة وفقا لقرار الهيئة العامة غير العادي للشركة والمبين اعلاه.

هذا وقد تم استكمال اجراءات تسجيل اسهم زيادة رأس المال لدى هيئة الأوراق المالية بتاريخ ١٥ ايار ٢٠١٦ بموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم (٢٠١٦/١٢٤).

وخلال الفترة ٧ حزيران ٢٠١٦ ولغاية ١٣ حزيران ٢٠١٦ تم طرح ٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة وخلال فترة الاكتتاب بلغ عدد الاسهم المغطاة ٨٥٠,٠٠٠ دينار / سهم فقط وبذلك اصبح رأس المال المدفوع ٧,٣٥٠,٠٠٠ دينار / سهم مقسم الى ٧,٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم دينار أردني واحد.

وبموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم (٢٠١٦/١٦٧) بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٦ فقد تم الموافقة على تغطية الاسهم غير المكتتب بها من قبل المساهمين والبالغة (٧,٦٥٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وذلك عن طريق تخصيص هذه الاسهم لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

وبموجب كتاب وزارة النقل رقم ٣٣٤٩١٧/٨/٤ بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٦ فقد وافقت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية على تحويل مبلغ ٤,٣٣٣,٣٠٠ دينار من مخصصات عام ٢٠١٦ لحساب الشركة لتسديد قيمة ٤,٣٣٣,٣٠٠ سهم، وأنه سوف يتم تسديد المبلغ المتبقي والبالغ قيمته ٣,٣١٦,٧٠٠ دينار لتسديد قيمة ٣,٣١٦,٧٠٠ سهم عند اقرار مشروع قانون الموازنة العامة لعام ٢٠١٧.

هذا وقد وافقت الحكومة بتسديد مبلغ ٤,٣٣٣,٣٠٠ دينار للشركة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦، ليصبح رأس مال الشركة المدفوع بذلك التاريخ ١١,٦٨٣,٣٠٠ دينار / سهم، وباتاريخ ٧ ايار ٢٠١٧ تمت الموافقة على تسديد مبلغ ٣,٣١٦,٧٠٠ دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في تقديم خدمات النقل العام على خطوط النقل العام للركاب داخل أمانه عمان ومحافظة العاصمة راية خطوط داخل المملكة ، وتملك وسائل النقل العام للركاب وإنشاء واستثمار مظاهرات الركاب على الخطوط التي تخدمها الشركة .

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة الظلال لنقل الركاب (ذ.م.)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٩	%١٠٠	تشغيل خطوط النقل العام داخل أمانة عمان الكبرى وخط مطار الملكة علياء
شركة التوفيق للنقل والإستثمار (ذ.م.)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٨	%١٠٠	نقل الركاب و خدمات النقل لغايات الحج و العمرة
شركة آسيا للنقل والإستثمار (ذ.م.)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٨	%١٠٠	نقل الركاب وصيانة الحافلات و استيراد قطع الغيار اللازمة لغايات الشركة
الشركة المتكاملة للبطاقات الذكية (م.خ.م.)	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٨	%٨٠	استخدام البطاقات الذكية لتحصيل الأجر واستيراد وتصدير أنظمة وبرامج تحصيل الأجرة وتحديد الموقع وبيع خدمة تشغيل نظام ، تحصيل الأجرة وتحديد الموقع وتقديم الدعم الفني والصيانة لأنظمة التحصيل

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

تبدأ من او بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات"

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة للشركة المتكاملة للنقل المتعدد والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

• القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.

• نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.

• القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لترجيح الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

• حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين

• حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى

• الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة

ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بما في ذلك الارباح او الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الاخر والمتراكمة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم اعادة تصنيف الارباح او الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات الى الارباح او الخسائر، ولكن يتم اعادة تصنيفها الى الارباح المستبقة. قامت الشركة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر.

يتم الاعتراف باريح التوزيعات عن هذه الاستثمارات المالية ضمن بيان الدخل عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الارباح، ما لم تمثل ارباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي بيان الدخل الاخر في الدخل الشامل الاخر ولا يتم اعادة تصنيفها ضمن الربح او الخسارة.

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناء على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للاصل ونموذج اعمال شركة المعنى بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر، فإن شروطها التعاقدية يجب ان تؤدي الى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم.

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات بتحديد ما اذا كانت الموجودات المعترف بها حديثا تشكل جزءا من نموذج اعمال قائم او انها تعبر عن بداية نموذج اعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج اعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما اذا كانت نماذج الاعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية السابقة اي تغيير في نماذج اعمالها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

عندما يتم الغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر، يعاد تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الاخر من حقوق الملكية الى الربح او الخسارة . وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات المالية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الاخر، فلا يتم اعادة تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة المعترف سابقا في بيان الدخل الشامل الاخر الى الربح او الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض ادوات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الاخر للانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في :

- موجودات تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية وليست مدفوعات للمبلغ الاصلي او الفائدة على المبلغ الاصلي القائم، او / و
- موجودات محتفظ بها ضمن نموذج اعمال وليس محتفظا بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية او للحصول والبيع ، او
- موجودات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل باستخدام خيار القيمة العادلة.

تقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل اية ارباح / خسائر ناتجة من اعادة القياس المعترف به في الربح او الخسارة.

خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف اداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى اذا لم يتم اقتناء الادوات المالية او تكبدها بشكل اساسي لغرض البيع او اعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية اذا كان يلغي او يحد بشكل كبير من عدم التناقص في القياس او الاعتراف الذي كان سينشأ خلافا لذلك من قياس الموجودات او المطلوبات او الاعتراف بالارباح والخسائر ذات الصلة على اساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

اعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم اعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتبار من اليوم الاول من الفترة المالية الاولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه اعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظرا لعدم وجود تغيرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم اجراء اعادة تصنيف.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

انخفاض القيمة

ان المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الادوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

• نقد وارصدة لدى البنوك

• ذمم تجارية مدينة واخرى ، و

• مطلوب من جهات ذات علاقة

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة او الممنوحة المتدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، اي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الادوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية (ويشار اليها بالمرحلة ١) ، او
- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الادارة المالية، اي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الاداة المالية (يشار اليها بالمرحلة ٢ والمرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية اذا زادت مخاطر الائتمان عن تلك الادارة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الادوات المالية الاخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والارصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والاخرى والمطلوبات من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على انها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة الفعلية للاصل.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من اجمالي القيمة الدفترية للاصول. بالنسبة لاوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر، مخصص الخسارة يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، بدلا من تخفيض القيمة الدفترية للاصل.

عند تحديد ما اذا كانت مخاطر الائتمان للاصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند اجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للدعم بحيث تكون متاحة وذات صلة دون الحاجة لمجهود او تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك اية معلومات حول توقعات مستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن انخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة إلى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والارصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة وأخرى، والمطلوبات من جهات ذات علاقة، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي الموجز وبيان الدخل الشامل الآخر.

تعتبر الشركة أن أداة الدين لها مخاطر انتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تسعين الشركة بنماذج احصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر
- الخسارة عند التعثر
- التعرض عن التعثر

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الاحصائية المطورة داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر أي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويشار إليها الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقع حدث أو أكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لملكية الموجودات المالية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم الشركة بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاوراق المالية، لا يتم إعادة تصنيفها ضمن بين الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المستبقة.

عرض مخصص خسائر الائتمان في المعلومات المالية المرحلية

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف ونقد وارصدة لدى البنوك) : كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

- بالنسبة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في قائمة المركز المالي المرحلية حيث ان القيمة الدفترية عي القيمة العادلة. ومع ذلك فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخرى.

الاعتراف بالإيرادات

تتحقق الإيرادات من النقل العام عند قبض أجور النقل و أداء الخدمة .

تتحقق الإيرادات من اللوحات الإعلانية على أساس قاعدة الإستحقاق للفترة الزمنية التي تم الإعلان فيها .

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء نظاماً شاملاً موحداً لاحتساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالإيراد الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن إطار المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهجاً جديداً للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات :

الخطوة الأولى: تحديد العقد المبرم مع العميل

ويعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والتزامات.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الاداء في العقد

يتمثل اداء الالتزام الوارد في العقد بالتعهد بنقل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة الثالثة: تحديد قيمة المعاملة

تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

الخطوة الرابعة: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء في العقد

بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام اداء، تقوم الشركة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام اداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الاداء.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشأة للالتزام الاداء

تعترف الشركة بإيراداتها مع مرور الوقت عند استيفاء أي من الشروط التالية :

- استلام العميل واستقداته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة لالتزاماتها، أو
- عندما يقوم أداء الشركة لالتزامها بإنشاء أو زيادة فعالية أصل التي يقع تحت نطاق سيطرة العميل خلال إنشاء أو زيادة فعالية ذلك الأصل ، أو
- إذا لم يسفر أداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة ويكون لدى المنشأة حق في استلام مقابل عن التزامات الاداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ التزامات الاداء المنصوص عليها في العقد بناء على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقا للجهود التي تبذلها الشركة أو المدخلات التي تحقق الالتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لانتهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندنا تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الاداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكوين أصل تعاقدى يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي الى نشوء التزام تعاقدى.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقا لمعايير محددة بغرض تحديد ما إذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالاصالة أو بالوكالة. وقد خلصت الشركة على انها تعمل بالاصالة في جميع معاملات الإيرادات لديها.
- يتم اثبات الإيرادات في البيانات المالية المرحلية بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وامكانية قياس الإيرادات والتكاليف، عند الامكان، بشكل موثوق.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد البيانات المالية المرحلية يتطلب من الادارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف. ان نتائج الاعمال الفعلية من الممكن ان تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

عند اعداد البيانات المالية المرحلية قامت الادارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند اعداد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي نتج عنه تغير في الافتراضات المحاسبية للاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية كما هو موضح ادناه:

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

الاحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩

• تقييم نموذج الاعمال :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم واختبار نموذج الاعمال. تحدد الشركة نموذج الاعمال على مستوى يعكس كيفية ادارة مجموعات الموجودات المالية معا لتحقيق هدف اعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الادلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم اداء الموجودات وقياس ادائها، والمخاطر التي تؤثر على اداء الموجودات وكيفية ادارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءا من التقييم المتواصل للشركة حول ما اذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحتفظ بها ما زال ملائما، او اذا ما كانت غير ملائمة ما اذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييرا مستقبليا في تصنيف تلك الموجودات.

• زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان :

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا لموجودات المرحلة ١، او خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ او المرحلة ٣. ينتقل الاصل الى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما اذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

• انشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة :

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على اساس جماعي، يتم تجميع الادوات المالية على اساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الاداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقرض، وما الى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما اذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات لضمان انه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك اعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك انشاء محافظ جديدة او انتقال موجودات الى محفظة حالية تعكس بشكل افضل خصائص مخاطر ائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. ان اعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ بعد امرا اكثر شيوعا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (او عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهرا الى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، او العكس، ولكنها قد تحدث ايضا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الاساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا او على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

• النماذج والافتراضات المستخدمة:

تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد افضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩
فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الاكثر اهمية
على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية :
- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من انواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات
الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند الى
افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

• احتمالية التعثر :

تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرا لاحتمالية التعثر عن
الساد خلال افق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

• الخسارة عند التعرض :

تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية
المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الاخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الاضافية والتعديلات
الائتمانية المتكاملة.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً
للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة
الإيرادات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة
شهور أو أقل.

مستودع قطع الغيار والزيوت

تقيم قطع الغيار و الزيوت في المستودعات بالكلفة أو القيمة السوقية ايهما أقل ، و يتم تحديد الكلفة على اساس الكلفة الوسطية
المتحركة.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إستهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت وبمعدلات سنوية كما يلي:

معدل الاستهلاك السنوي	
٣%	المباني
٧ - ١٣ %	هناجر
٥ - ١٥ %	الحافلات
١٥ - ٢٥ %	اجهزة وبرامج الحاسوب
١٥ %	الآلات والمعدات
٢٠ %	الأثاث والمفروشات
١٥ - ٢٠ %	السيارات
٢٠ - ٢٥ %	اجهزة تتبع

يتم مراجعة العمر الإنتاجي و طريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة و فترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات و المعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لمسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد، والتي يتم قياسها على اساس القيمة في الاستخدام، وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعترف بها كما في تاريخ الشراء. يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

موجودات غير ملموسة

تظهر التراخيص وحقوق الامتياز بالكلفة، ويتم اطفائها وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة استثمار عقود خطوط النقل التي تعود لها تلك التراخيص ابتداءً من تاريخ تشغيل الخطوط.

المنح الحكومية

المنح الحكومية لا يتم الاعتراف بها إلا بعد ان يكون هنالك تأكيد معقول بان الشركة سوف تلتزم بالشروط المطروحة وان المنح سوف تقدم.

المنح الحكومية و التي شرطها الرئيسي ان تقوم الشركة بشراء او انشاء او بشكل اخر تملك الاصول الغير متداولة يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي و تحول الى ارباح او خسائر بشكل متساوي خلال العمر الانتاجي للاصل.

المنح الحكومية الاخرى يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال الفترة اللازمة لمقابلتها مع التكلفة التي كانت معدة للتعويض بشكل متساوي. المنح الحكومية المستحقة على سبيل التعويض لمصاريف او خسائر حدثت بالفعل او بهدف اعطاء دعم مالي فوري للمجموعة مع عدم وجود اية كلف مستقبلية ذات علاقة بها يتم الاعتراف بها كربح او خسارة في الفترة التي اصبحت بها مستحقة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ الميزانية العمومية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الضريبة على اساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

إن تكاليف التمويل، والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل، يتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل خلال فترة الإيجار وللوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي و ذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بأسعار التحويل عند إجراء المعاملة و المعلنة من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم إلى قائمة الدخل .

٤ - الممتلكات والمعدات

٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
		التكلفة :
٤٢,٤٩١,٥٧٠	٤٩,٦٠٠,٦٣١	الرصيد في أول المدة
٣,٦٢٧,٠٨١	١١٧,٨١٢	الإضافات
-	(١,٧٤٧)	الإستبعادات
-	(٧,٢٢٥,١٢٦)	تحويلات
٤٦,١١٨,٦٥١	٤٢,٤٩١,٥٧٠	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٣٤,٢٨٣,٧٧٩	٣٧,٧٠١,٣٣٨	الرصيد في أول المدة
١,٦٤٣,١٨٠	٢,٢٣٣,١٠٢	إستهلاكات
-	(١,٤٨٣)	الإستبعادات
-	(٥,٦٤٩,١٧٨)	تحويلات
٣٥,٩٢٦,٩٥٩	٣٤,٢٨٣,٧٧٩	الرصيد في نهاية المدة
(٨٣,٨١٨)	(٨٣,٨١٨)	مخصص تدني قيمة الحافلات
١٠,١٠٧,٨٧٤	٨,١٢٣,٩٧٣	صافي القيمة الدفترية

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٥- الموجودات غير الملموسة

يتمثل هذا البند في شراء جميع التراخيص والحقوق والإميازات لتشغيل واستثمار واستغلال خطوط نقل الركاب.

٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
		التكلفة :
٧٧٨,٠٠٠	٧٧٨,٠٠٠	الرصيد في أول المدة
٧٧٨,٠٠٠	٧٧٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٧٤٢,٢٠٠	٦٦٤,٤٠٠	الرصيد في أول المدة
٣٥,٨٠٠	٧٧,٨٠٠	اطفاء خلال الفترة / السنة
٧٧٨,٠٠٠	٧٤٢,٢٠٠	الرصيد في نهاية المدة
-	٣٥,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية

٦- الشهرة

في بداية عام ٢٠٠٦ قامت الشركة بشراء كامل حصص الشركاء في رأسمال شركة التوفيق للنقل والاستثمار المحدودة المسؤولة وشركة الظلال لنقل الركاب المحدودة المسؤولة ، و كما قامت الشركة في نهاية عام ٢٠٠٦ بشراء كامل حصص الشركاء في رأسمال شركة آسيا للنقل والاستثمار المحدودة المسؤولة مقابل مبلغ ١٨,٩١٥,٢٧١ دينار أردني ، والتي تمت على اساس صافي حقوق الشركاء لتلك الشركات والبالغة ٧,٦٠٧,٠٥٣ دينار أردني ، وقد تم إعتبار الفرق البالغ ١١,٣٠٨,٢١٨ دينار أردني شهرة شراء ناتجة عن شراء كامل حصص رأسمال تلك الشركات .

إن تفاصيل الشهرة الناتجة عن الشراء هي كما يلي :

شركة التوفيق	شركة آسيا	شركة الظلال	
لنقل والاستثمار	لنقل والاستثمار	لنقل الركاب	
٣,٦١٥,٢٧١	١٠,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الشراء
٢,٢١٤,١٧٠	٤,٣٩٢,٧٨٣	١,٠٠٠,١٠٠	ينزل : صافي حقوق الشركاء
١,٤٠١,١٠١	٥,٩٠٧,٢١٧	٣,٩٩٩,٩٠٠	الشهرة

الاختبار السنوي لإنخفاض القيمة :

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة الأم بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الشهرة من قبل جهة مستقلة، وقد تم تحديد بأنه لا يوجد إنخفاض في قيمة الشهرة المرتبطة بالشركات التابعة والتي تعمل في نشاط تشغيل خطوط النقل العام داخل امانة عمان الكبرى وأية خطوط أخرى داخل المملكة وتاجير الحافلات وصيانتها ونقل الركاب وخدمات النقل. ان القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد للشركات قد تم قياسها على اساس القيمة في الاستخدام. والتي تم احتسابها باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية والمعتمدة من قبل ادارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قادمة على اساس معدل خصم قدره ١٠,١% سنويا.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٧- ذمم مدينة تخص امانة عمان الكبرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
١٢,٤٠٠,٠٠٠	١٢,٤٠٠,٠٠٠	ذمم حساب دعم *
٣٩,٦١٩	٦٥,٦٨١	ذمم امانة عمان الكبرى / مكوك البلد
(٧,٦٥٠,٠٠٠)	(٧,٦٥٠,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها / حساب دعم *
٤,٧٨٩,٦١٩	٤,٨١٥,٦٨١	

* إن ذمم حساب الدعم تتمثل في قيمة الدعم المالي المستحق على الامانة بموجب الاتفاقية الموقعة مع الشركة. هذا وقد قامت الشركة بالطلب من الحكومة تشكيل لجنة محايدة لدراسة المبالغ المستحقة لها من امانة عمان الكبرى، ويرى المستشار القانوني للشركة بأن مطالبة الشركة بالارصدة المستحقة لها على امانة عمان الكبرى هي مطالبة تستند الى اتفاقية الدعم المالي المبرم ما بين الشركة و امانة عمان الكبرى وإن من حق الشركة المطالبة بقيمة الدفعات المستحقة على امانة عمان الكبرى استنادا الى الالتزام التعاقدية، وترى إدارة الشركة ان المخصص المأخوذ مقابل هذه الذمة كاف لمواجهة أي خسائر قد تنجم عنها في المستقبل.

٨- الاحتياطات

الاحتياطي الاجباري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الاردنية الهاشمية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي اجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرصبة ارباح على المساهمين ، هذا ويحق للهيئة العامة ويعد استنفاد الاحتياطات الأخرى أن تقرر في اجتماع غير عادي اطاء خسائرها من المبالغ المجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على أن يعاد بناءه وفقاً لأحكام القانون المشار اليه.

الاحتياطي الاختياري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الاردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين احتياطي اختياري بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي بناءً على اقتراح مجلس إدارتها. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع كأرصبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك .

٩- النقد المقيد لدى البنك

خلال عام ٢٠١٧ قامت الشركة بحجز مبلغ ٣,٤٩٢,٠٠٠ دينار اردني لدى بنك سوسيتيه جنرال (كفالة دفع) مقابل عملية شراء ٣٠ باص من شركة تجارة المركبات (جهة ذات علاقة) لفترة اقصاها ١٣ حزيران ٢٠١٨ وهذا لم تتم عملية استلام المركبات حتى تاريخ القوائم المالية.

هذا خلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بطلب تسهيلات بنكية مقابل تأميمات نقدية بقيمة ٤,٦١٧,٥٠٠ دينار اردني من بنك سوسيتيه جنرال.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

١٠ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٧.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والإحتياطيات والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية. إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:-

للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
٢٨,٠٠٧,٠٥٥	٢٣,٩٥٣,٥٠٤	المديونية
٩,١٨٦,٧٥٥	١٠,١٩٤,١٩٢	حقوق الملكية
%٣٠.٥	%٢٣.٥	معدل المديونية / حقوق الملكية

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة .

وتعرف بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداه المالية نتيجة التغير في معدل الفائدة السوقية، وإن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ليست خاضعة لمخاطر سعر الفائدة باستثناء البنوك الدائنة والقروض التي تخضع لمعدلات الفائدة الدارجة في السوق. تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة . وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية. إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومردقات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

١١ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتكون من تقديم خدمات النقل العام على خطوط النقل العام للركاب داخل أمانة عمان الكبرى ومحافظة العاصمة وإية خطوط داخل المملكة ، وتملك وسائل النقل العام للركاب وإنشاء واستثمار مطات الركاب على الخطوط التي تخدمها الشركة ، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

١٢ - المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ تشرين الاول ٢٠١٨ وتمت الموافقة على إصدارها.

Date : 31/10/2018
Ref:2343/31/10/2018

التاريخ : 2018/10/31
الرقم : 2018/10/31/2343

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange
Date 31/10/2018

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان
التاريخ :- 2018/10/31

1. Subject: The Third Quarter Report for the year 2018

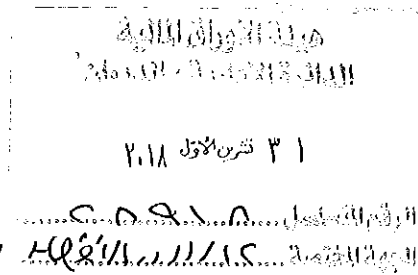
الموضوع: التقرير الربع الثالث من عام 2018

2. Attached : the Third Quarter Report for the year 2018
(Comprehensive Multiple Transportation company) as the
Month Ended September 30,2018

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية للربع الثالث للشركة
المتكاملة للنقل المتعدد كما هي بتاريخ 2018/9/30 باللغة
العربية ونسخة باللغة الانجليزية

Best Regards,,

The Comprehensive Multiple Transportation Company
Financial Manager
Ziad Al-horani



وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
المدير المالي
زياد الحوراني



الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
Comprehensive
Multiple Transportation Co.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
COMPANY**

(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

**INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL
STATEMENTS AND REVIEW REPORT**

FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND REVIEW
REPORT
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018**

INDEX	PAGE
Report on reviewing the interim consolidated financial statements	1
Interim Consolidated Statement of financial position	2
Interim Consolidated statement of Comprehensive income	3
Interim Consolidated statement of Owner's equity	4
Interim Consolidated statement of cash flows	5
Notes to the Interim consolidated financial statements	6 – 21

REPORT ON REVIEWING THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

To the president and members of the board of directors

Comprehensive Multiple Transportations Company

Introduction

We have reviewed the accompanying Interim Consolidated Statement of Financial Position for Comprehensive Multiple Transportations Company (P.L.C.) as of September 30, 2018, and the related statements of Interim Consolidated Comprehensive income, Owners' equity and cash flows for the period then ended, The management is responsible of preparing and presenting company's financial statements in accordance with International Accounting Standard No. 34 (Interim Financial Reporting) which is an integral part of International Financial Reporting Standards. Our responsibility is limited to issue a conclusion on these interim consolidated financial statements based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements 2410 "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor". This standard requires that we plan and perform the review to obtain moderate assurance as to whether the financial statements are free of material misstatement. Our review is primarily limited to inquiries of the company's accounting and financial department's personnel as well as applying analytical procedures to financial data. The range of our review is narrower than the broad range of audit procedures applied according to International Auditing Standards, Accordingly, getting assurances and confirmations about other important aspects checked through an audit procedure was not achievable, Hence, We don't express an opinion regarding in this regard.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to be believed that the accompanying interim consolidated financial statements do not give a true and fair view in accordance with International Accounting Standard No. 34.

Ghosheh & Co.

Walid M. Taha
Licence No.(703)

Amman- Jordan
October 28, 2018



Audit. Tax. Advisory

COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION (UNAUDITED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018 AND DECEMBER 31, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	Note	2018	2017
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	4	10,107,874	8,123,973
Intangible assets	5	-	35,800
Goodwill	6	11,308,218	11,308,218
Deferred tax assets		2,955,200	2,955,200
Total non-current assets		24,371,292	22,423,191
Current assets			
Prepaid expenses and other receivables		418,624	394,601
Spare parts, fuel and cards		292,890	252,262
Due from Greater Amman Municipality	7	4,815,681	4,789,619
Accounts receivable		3,937,340	3,338,060
Due from related parties		7,520	6,439
Cash restricted in bank	9	8,109,500	4,312,000
Cash and cash equivalents		208,493	4,113,335
		17,790,048	17,206,316
Property and equipment held for sale		1,575,948	1,575,948
Total current assets		19,365,996	18,782,264
TOTAL ASSETS		43,737,288	41,205,455
LIABILITIES AND OWNERS' EQUITY			
Owners' equity			
Share capital	1	15,000,000	15,000,000
Statutory reserve	8	100,987	100,987
Voluntary reserve	8	12,670	12,670
Accumulated losses		(5,926,902)	(4,919,465)
Total shareholders' equity		9,186,755	10,194,192
Non-controlling interests		64,420	62,406
Total owners' equity		9,251,175	10,256,598
Non-current liabilities			
Long-term loans		19,218,912	17,044,736
Total non-current liabilities		19,218,912	17,044,736
Current liabilities			
Accrued expenses and other payables		2,622,340	2,120,859
Legal cases provision		167,972	753,042
Due to Greater Amman Municipality		1,442,801	1,020,619
Accounts payable		1,817,822	2,498,994
Due to related parties		428,123	601,839
Current portion of long term loan		8,475,920	6,837,777
Banks overdraft		312,223	70,991
Total current liabilities		15,267,201	13,904,121
TOTAL LIABILITIES AND OWNERS' EQUITY		43,737,288	41,205,455

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statements

COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE
INCOME (UNAUDITED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	Note	From the period		From the beginning of the year to	
		July 1, 2018 till September 30, 2018	July 1, 2017 till September 30, 2017	September 30, 2018	September 30, 2017
Revenues		3,032,606	2,181,263	9,227,066	7,159,687
Cost of Revenues		(2,535,176)	(2,688,925)	(7,607,435)	(8,189,122)
Gross profit/loss for the period		497,430	(507,662)	1,619,631	(1,029,435)
General and Administrative expenses		(394,469)	(425,299)	(1,329,958)	(1,417,688)
Other provision		(929,038)	(59,238)	(1,066,264)	(177,713)
Financial charges		(387,631)	(395,933)	(1,206,049)	(1,106,434)
Other revenues and expenses		205,449	88,813	979,734	197,986
Loss before income tax		(1,008,259)	(1,299,319)	(1,002,906)	(3,533,284)
Income tax		(724)	(1,524)	(2,517)	(5,868)
Loss for the period		(1,008,983)	(1,300,843)	(1,005,423)	(3,539,152)
Other comprehensive income		-	-	-	-
Total comprehensive income for the period		(1,008,983)	(1,300,843)	(1,005,423)	(3,539,152)
Attributable to:					
Parent company owners		(1,009,563)	(1,302,061)	(1,007,437)	(3,543,846)
Non-Controlling Interests		580	1,218	2,014	4,694
		(1,008,983)	(1,300,843)	(1,005,423)	(3,539,152)
Loss per share:					
Loss per share JD/Share		(0,07)	(0,10)	(0,07)	(0,26)
Outstanding weighted average share		15,000,000	13,457,066	15,000,000	13,457,066

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statements

COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF OWNERS' EQUITY (UNAUDITED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	Note	Share capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Accumulated losses	shareholders' equity	Non-Controlling Interests	Total
Balance at January 1, 2018		15,000,000	100,987	12,670	(4,919,465)	10,194,192	62,406	10,256,598
Comprehensive income for the period		-	-	-	(1,007,437)	(1,007,437)	2,014	(1,005,423)
Balance at September 30, 2018		15,000,000	100,987	12,670	(5,926,902)	9,186,755	64,420	9,251,175
Balance at January 1, 2017		11,683,300	100,987	12,670	(7,264,271)	4,532,686	59,393	4,592,079
Comprehensive income for the period		-	-	-	(3,543,846)	(3,543,846)	4,694	(3,539,152)
Share capital increase	1	3,316,700	-	-	-	3,316,700	-	3,316,700
Balance at September 30, 2017		15,000,000	100,987	12,670	(10,808,117)	4,305,540	64,087	4,369,627

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statements

COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS(UNAUDITED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	For the Nine months ended September30, 2018	For the Nine months ended September30, 2017
OPERATING ACTIVITIES		
Loss for the period	(1,002,906)	(3,533,284)
Adjustments on Loss for the period:		
Gains on sale of property and equipment	-	(203)
Other provision	1,066,264	-
Depreciation and amortization	1,678,980	2,271,913
financial charges	387,631	1,106,434
Change in assets and liabilities :		
Account Receivables	(634,080)	30,043
Prepaid expenses and other receivables	10,777	(24,647)
Spare parts, fuel and cards	(40,628)	19,056
Due from Greater Amman Municipality	(26,062)	74,531
Due from related parties	(1,081)	666
Due to related parties	(173,716)	(13,223)
Legal provision	(585,070)	-
Accounts payable	(681,172)	(109,738)
Accrued expenses and other payables	(567,300)	322,359
Cash (used in)/available from operating activities	(568,363)	143,907
financial charges Paid	(387,631)	(1,106,434)
Net cash used in operating activities	(955,994)	(962,527)
INVESTING ACTIVITIES		
Change in property and equipment	(3,627,081)	(55,718)
Cash proceeds from sale of property and equipment	-	467
Net cash used in investing activities	(3,627,081)	(55,251)
FINANCING ACTIVITIES		
Banks overdraft	241,232	-
Loans	3,812,319	790,100
Due to Greater Amman Municipality	422,182	419,317
Share capital increase	-	3,316,700
Net cash available from financing activities	4,475,733	4,526,117
Net change in cash and cash equivalents	(107,342)	3,508,339
Cash restricted at the bank	(3,797,500)	(3,492,000)
Cash and cash equivalents, January 1	4,113,335	5,551,660
CASH AND CASH EQUIVALENTS SEPTEMBER 30	208,493	5,567,999

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statements

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

1. ORGANIZATION AND ACTIVITIES

Comprehensive Multiple Transportations is a Jordanian public limited company registered under Jordanian Companies law No.(379) on December 19, 2005 after transferring its status from Limited Liability Company to public limited company.

The General Authority decided in an unusual assembly on December 15, 2015 with a unanimous approval of the restructuring of the company's capital as follows:

- a- Declining the capital from JD 30 million to 6,5 million by amortizing 23.5 million JD from accumulated losses for 31st of December 2014.
- b- Re-increasing the capital to JD 15 million and that came from subscription of existing shareholders with 8,5 million JD By private subscription to each shareholder's share of the increase Amounting to JD (8,5) million, if any shareholder had not proceeded to pay off, the Government of Jordan can proceed to cover their shares.

This was approved by the Minister of Industry, Trade and Supply on February 18, 2016 under the letter of the Controller General of Companies No. M / 1/379/14223 dated 22 February 2016 on the restructuring of the capital of the company in accordance with the decision of the unusual general assembly of the company aforementioned.

The registration of capital increase shares with the Jordan Securities Exchange were completed on May 15, 2016, pursuant to the decision of Jordan Securities Exchange No. 124/2016.

During the period from June 7, 2016 to June 13, 2016, 8,500,000 shares were offered for private subscription to the shareholders of the Company. During the subscription period, the number of shares covered was 850,000 JD / share only. Accordingly, the paid up share capital reached 7,350,000 JD / share divided into 7,350,000 shares, each for JD 1.

According to the decision of Jordan Securities Commission No. (167/2016) on June 30, 2016, the non-subscribed shares of 7,650,000 shares were approved at a nominal value of JD 1 per share by allocating these shares to the Government of the Hashemite Kingdom of Jordan.

Under the Ministry of Transport's letter No. 4/8/334917 of July 26, 2016, the Government of the Hashemite Kingdom of Jordan agreed to transfer JD 4,333,300 from the 2016 appropriation to the company for 4,333,300 shares. The remaining amount of JD 3,316,700 will be paid for 3,316,700 shares upon the approval of the budget law for 2017.

The Government approved the payment of JD 4,333,300 to the Company on July 28, 2016. The paid-up capital of the Company became 11,683,300 JD / share. On May 7, 2017 an approval was made to pay JD 3,316,700 so the Company's capital amounted to 15,000,000 JD / share.

The current principal activity of the company is to provide public transport services on public transport lines for passengers within Amman Municipality, the Capital Governorate and any lines within the Kingdom, owning public transport methods for passengers and establishing and investing passenger bus-stop on the lines served by the company.

COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

The interim consolidated financial statements as at September 30, 2018 comprise the financial statements of the following subsidiaries:

Name of subsidiary	Place of registration	Year of registration	Ownership percentage	The main activity
Al-Dilaal Transport Co. Ltd.	the Hashemite Kingdom of Jordan	1999	%100	Operation of public transport lines within Greater Amman Municipality and Queen Alia Airport
Al-Tawfiq for Transport and Investment Co. Ltd.	the Hashemite Kingdom of Jordan	1998	%100	Transportation of passengers and transportation services for Hajj and Mural
Asia for Transport and Investment Co.	the Hashemite Kingdom of Jordan	1998	%100	Transportation of passengers, maintenance of buses and import of spare parts for the purposes of the company
Comprehensive smart card Co	the Hashemite Kingdom of Jordan	2008	%80	The use of smart cards to collect wages, import and export of systems and programs for collection of wages and identification of the location and sale of service operation system, collection of fare and location and provide technical support and maintenance of collection systems

2. NEW AND REVISED STANDARDS AND AMENDMENTS TO IFRSs IN ISSUE BUT NOT YET EFFECTIVE: -

The following new standards and amendments to the standards have been issued but are not yet effective and the Company intends to adopt these standards, where applicable, when they become effective.

New Standards

Effective Date

(IFRS) No.16 – Leases

January 1,2019

General assembly of the Company is expecting that the application of these standards and interpretations will not have a substantial impact on the company's interim consolidated financial statements.

3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

The preparation of Financial Statements

The interim consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34, "Interim Financial Reporting".

The interim consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinar, since that is the currency in which the majority of the Company's transactions are denominated.

The interim consolidated financial statements have been prepared on historical cost basis.

The interim consolidated statements do not include all the information and notes needed in the annual financial statements and must be reviewed with the ended financial statement at December 31, 2017, in addition to that the result for the nine months ended in September 30, 2018 is not necessarily to be the expected results for the financial year ended December 31, 2018.

Significant accounting policies

The accounting policies used in the preparation of the interim consolidated financial information are consistent with those used in the audited financial statements for the period ended December 31, 2017.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Basis of consolidation financial statements

The interim consolidated financial statements incorporate the financial statements of comprehensive multiple transportations (Public Shareholding Company) and the subsidiaries controlled by the Company.

Control is achieved where the Company:

- Ability to exert power over the investee.
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee.
- Ability to exert power over the investee to affect the amount of the investor's returns.

The Company reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control described in the accounting policy for subsidiaries above.

When the Company has less than a majority of the voting, The Company shall have control over the investee when the voting rights sufficient to give it the ability to direct relevant activities of the investee individually.

When The Company reassesses whether or not it controls an investee, it consider all the relevant facts and circumstances which includes:

- Size of the holding relative to the size and dispersion of other vote holders
- Potential voting rights, others vote-holders, and Other parties
- Other contractual rights
- Any additional facts and circumstances may indicate that the company has, or does not have, the current ability to direct the activities related to the time needed to make decisions, including how to vote at previous shareholder's meetings.

The consolidation process begins when the company's achieve control on the investee enterprise (subsidiary), while that process stops when the company's loses control of the investee (subsidiary). In particular Income and expenses of subsidiaries acquired or disposed of during the year are included in the consolidated income statement, and the consolidated comprehensive income statement from the effective date of acquisition and up to the effective date of which it loses control of a subsidiary Company.

Profit or loss and each component of other comprehensive income is allocated to the owners of the Company and to the non-controlling interests. The comprehensive income of the subsidiary is allocated to the owners and non-controlling interests even if this results in a deficit in the balances of the non-controlling interests.

Where necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to align their accounting policies with those used by the parent company.

All transactions including assets, liabilities, equity, profits, expenses and cash flows arising from intra-entity transactions are eliminated on consolidation

Revenue recognition

Public transportation revenue recognized when receiving the payment and performing the service.

Advertisement boards revenue recognized on advertisement period accrual basis.

Expenses

Selling and marketing expenses principally comprise of costs incurred in the distribution and sale of the Company's products, all other expenses are classified as general and administrative expenses.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

General and administrative expenses include direct and indirect costs which are not specifically part of production costs as required under Generally Accepted Accounting principles. Allocations between general and administrative expenses and cost of sales are made on a consistent basis when required.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include cash, demand deposits, and highly liquid investments with original maturities of three months or less.

Equity instruments at FVTOCI

Investments in equity instruments at FVTOCI are initially measured at fair value plus transaction costs. Subsequently, they are measured fair value with gains and losses arising from changes in fair value recognized in other comprehensive income and accumulated in the cumulative changes in fair value of securities reserve. The cumulative changes or loss will not be reclassified investments. But reclassified to retained earnings. The Company has designated all instruments that are not held for trading as at FVTOCI

Dividends on these investments in equity instruments are recognized in profit or loss when the Company right to receive the dividends is established, unless the dividends clearly represent a recovery of a part of the cost of the investments. Other net gains and losses are recognized in OCI and are never reclassified to profit or loss.

Debt instruments at amortized cost or at FVTOCI

The Company assesses the classification and measurement of the cash flow characteristics of the contractual asset and the Company's business model for managing the asset

For an asset to classified and measured at amortized cost or at FVTOCI, is contractual terms should give rise to cash flows that are solely represent payments of principal and interest on the principal outstanding (SPPI)

At initial recognition of a financial asset, the Company determines whether newly recognized financial assets are part of an existing business model or whether they reflect the commencement of a new business model. The Company reassess its business models each reporting period to determine whether the business models have changed since the preceding period. For the current and prior reporting period the Company has not identified a change in its business models.

When a debt instrument measured a FVTOCI is derecognized, the cumulative gain or loss previously recognized in OCI is reclassified from equity to profit or loss. In contrast, for an equity investment designated as measured FVTOCI, the cumulative gain/loss previously recognized in OCI is not subsequently reclassified to profit or loss but transferred within equity

Debt instruments that are subsequently measured at amortized cost or FVTOCI are subject to impairment.

Financial assets at FVTPL

Financial assets at FVTPL are:

- (i) assets with contractual cash flows that are not SPPI ; or and
- (ii) assets that are held in a business model other than held to collect contractual cash flows or held to collect and sell; or
- (iii) assets designated at FVTPL using the fair value option.

These assets are measured at fair value, with any gains / losses arising on re-measurement recognized in profit or loss.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Fair value option: A financial instrument with a reliably measureable fair value can be designated as FVTPL (the fair value option) on its initial recognition even if the financial instrument was not acquired or incurred principally for the purpose of selling or repurchasing. The fair value option can be used for financial assets if it eliminates or significantly reduces a measurement or recognition inconsistency that would otherwise arise from measuring assets or liabilities, or recognizing related gains and losses on a different basis (an "accounting mismatch").

Reclassifications

If the business model under which the Company holds financial assets changes. The financial assets affected are reclassified. The classification and measurement requirements related to the new category apply prospectively from the first day of the first reporting period following the change in business model that results in reclassifying the Company's financial assets. During the current financial year and previous accounting period, there was no change in the business model under which the Company holds financial assets and therefore no reclassifications were made.

Impairment

IFRS 9 replaces the "incurred loss" model in IAS 39 with an expected credit loss model (ECLs). The Company recognizes loss allowance for expected credit losses on the following financial instruments that are not measured at FVTPL

- Cash and bank balances;
- Trade and other receivables;
- Due from related party.

With the exception of purchased or originated credit impaired (POCI) financial assets (which are considered separately below), ECLs are required to be measured through a loss allowance at an amount equal to:

- 12 Month ECL, i.e. lifetime ECL that results from those default events on the financial instrument that are possible within 12 months after the reporting date(referred to as stage1); or
- Full lifetime ECL, i.e. Lifetime ECL that results from all possible default events over the life of the financial instruments, (referred to as stage2 and stage3).

A loss allowance for full lifetime ECL is required for a financial instrument if the credit risk on that financial instrument has increased significantly since initial recognition. For all other financial instruments, ECLs are measured at an amount equal to the 12-month ECL.

The Company has elected to measure loss allowances of cash and bank balances, Trade and other receivables, and due from a related party at an amount equal to life time ECLs.

ECLs are probability-weighted estimate of the present value of credit losses. These are measured as the present value of the difference between the cash flow to the Company under the contract and the cash flows that the Company expects to receive arising from weighting of multiple future economic scenarios. Discounted at the asset's EIR.

Loss allowance for financial investments measured at amortized costs are deducted from gross carrying amount of assets. For debt securities a FVTOCI, the loss allowance is recognized in the OCI, instead of reducing the carrying amount of the asset.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue costs or effort. This includes both quantitative and qualitative including forward-looking information.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

For certain categories of financial assets, assets that are assessed not to be impaired individually are, in addition, assessed for impairment on a collective basis. Objective evidence of impairment for a portfolio of receivables could include the Company's past experience of collecting payments, an increase in the number of delayed payments in the portfolio as well as observable changes in national or local economic conditions that correlate with default on receivables.

Impairment losses related to cash and bank balances, trade and other receivables and due from a related party, are presented separately in the interim condensed statement of income and other comprehensive income

The Company considers a debt security to have low credit risk when its credit risk rating is equivalent to the globally understood definition of the grade of the investment
Measurement of ECL.

The Company employs statistical models for ECL calculations. ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. For measuring ECL under IFRS 9, the key input would be the term structure of the following variables.

- Probability of default (PD);
- Loss given default (LGD); and
- Exposure at default (EAD).

These parameters will be derived from our internally developed statistical models and other historical data. They will be adjusted to reflect forward – looking information.

Credit-impaired financial assets

A financial asset is credit-impaired when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial assets have occurred. Credit-impaired financial assets are referred to stage 3 assets. At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortized costs and debt securities at FVTOCI are credit-impaired. A financial asset is credit impaired when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

DE-recognition of financial assets

The Company de-recognizes a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognizes its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognize the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

On DE recognition of a financial asset measured at amortized cost or measured at FVTPL, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognized in profit or loss

On DE recognition of a financial asset that is classified as FVTOCI, the cumulative gain or loss previously accumulated in the cumulative changes in fair value of securities reserve is not reclassified to profit or loss, but is reclassified to retained earnings.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Presentation of allowance for ECL are presented in the condensed interim financial information

Loss allowances for ECL are presented in the in the condensed interim financial information as follows:

For financial assets measured at amortized cost (loans and advances, cash and bank balances): as a deduction from the gross carrying amount of the assets
for debt instruments measured at FVTOCI no loss allowance is recognized in the interim condensed statement of financial position as the carrying amount is at fair value. However, the less allowance is included as part of the revaluation amount in re-evaluation reserve and recognized in other comprehensive income.

Revenue recognition

IFRS 15 "Revenue from contracts with customers" outlines a single comprehensive model of accounting for revenue arising from contracts with customers and supersedes current revenue recognition guidance found across several standards and Interpretation within IFRSs. It establishes a new five-step model that will apply to revenue arising from contracts with customers.

Step1: identify the contract with customer: A contract is defined as an agreement between two or more parties that creates enforceable rights and obligations and sets out the criteria for each of those rights and obligations.

Step 2: Identify the performance obligations in the contract: performance obligation in a contract is a promise to transfer a good or service to the customer

Step 3: Determinethetransactionprice Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring the goods and services to a customer excluding amount collected on behalf of third parties.

Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract: For a contract that has more than one performance obligation the Company will allocate the transaction price to each performance obligation in an amount that depicts the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for satisfying each performance obligation.

Step 5: Recognize revenues as and when the entity satisfies the performance obligation
The Company recognizes revenue over time if any one of the following criteria is met:

The customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company performance as The Company performs.

The Company performance creates or enhances an asset that the customer controls as the asset is created or enhanced or

The Company performance does not create an asset with an alternative use to the Company and the entity has an enforceable right to payment for performance obligation completed to date
the Companyallocates the transaction price to the performance obligations in a contract based on the input method which requires the revenue recognition on the basis of the Company efforts or inputs to the satisfaction of the performance obligations. The Company estimates the total costs to complete the projects in order to determine amount of revenue to be recognized.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Impact of changes in accounting policies due to adoption of new standards (continued)

Revenue recognition (continued)

When the Company satisfies performance obligation by delivering the promised goods and services, it creates a contract asset based on the amount of consideration earned by the performance. Where the amount of consideration received from the customer exceeds the amount of revenue recognized this gives rise to a contract liability.

Revenue is measured at the fair value of consideration received or receivable, taking into account the contractually agreed terms of payment. The Company assesses its revenue arrangements against specific criteria to determine if it is acting as a principal or agent and has concluded that it is acting as a principal in all of its revenue arrangements.

-Revenue is recognized in the interim condensed consolidated financial statements to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Company and the revenue and costs, if and when applicable, can be measured reliably.

Critical accounting judgments and key sources of estimation uncertainty

The preparation of condensed consolidated financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets and liabilities, income and expense. Actual results may differ from these estimates.

In preparing these condensed consolidated financial statements, the significant judgments made by management in applying the Company's accounting policies and the key sources of estimation uncertainty were the same as those that applied to the audited annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2017, except for the adoption of IFRS 9 which has resulted in changes in accounting judgments for recognition of financial assets and liabilities and impairment of financial assets, as set out below.

Critical judgments in applying the Company's accounting policies in respect of IFRS 9

Business model assessment: Classification and measurement of financial assets depends on the results of the SPPI and the business model test. The Company determines the business model at a level that reflects how the Company's financial assets were managed together to achieve a particular business objective. This assessment includes judgments reflecting all relevant evidence including how the performance of the assets is evaluated and their performance measured, the risks that affect the performance of the assets and how these are managed and how the managers of the assets are compensated. Monitoring is part of the Company's continuous assessment of whether the business model for which the remaining financial assets are held continues to be appropriate and if it is not appropriate whether there has been a change in business model and so a prospective change to the classification of those assets.

Significant increase of credit risk

ECLs are measured as an allowance equal to 12-month ECL for stage 1 assets, or lifetime ECL assets for stage 2 or stage 3 assets. An asset moves to stage 2 when its credit risk has increased significantly since initial recognition. IFRS 9 does not define what constitutes a significant increase in credit risk. In assessing whether the credit risk of an asset has significantly increased the Company takes into account qualitative and quantitative reasonable and supportable forward-looking information.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Establishing Company s of assets with similar credit risk characteristics

When ECLs are measured on a collective basis, the financial instruments are Company collected on the basis of shared risk characteristics (e g, instrument type, credit risk grade, collateral type, date of initial recognition, remaining term to maturity, industry, geographic location of the borrower, etc.). The Company monitors the appropriateness of the credit risk characteristics on an ongoing basis to assess whether they continue to be similar. this is required in order to ensure that should credit risk characteristics change there is appropriate re-segmentation of the assets. This may result in new portfolios being created or assets moving to an existing portfolio that better reflects the similar credit risk characteristics of that Company of assets. Re-segmentation of portfolios and movement between portfolios is more common when there is a significant Increase in credit risk (or when that significant increase reverses) and so assets move from 12-month to lifetime ECLs, or vice versa, but it can also occur within portfolios that continue to be measured on the same basis of 12month or lifetime ECLs but the amount of the ECLs changes because the credit risk of the portfolios differ.

Models and assumptions used

The Company uses various models and assumptions in measuring fair value of financial assets as well as in estimating ECL. Judgment is applied in identifying the most appropriate model for each type of asset, as well as for determining the assumptions used in these models, including assumptions that relate to key drivers of credit risk.

Key sources of estimation uncertainty in respect of IFRS 9

The following are key estimations that the management has used in the process of applying the Company's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognized in condensed consolidated interim financial statements

Establishing the number and relative weightings of forward-looking scenarios for each type of product /market determining the forward looking information relevant to each scenario: When measuring ECL the Company uses reasonable and supportable forward looking information, which s based on assumptions for the future movement of different economic drivers and how these drivers will affect each other.

Probability of Default

PD constitutes a key input in measuring ECL. PD is an estimate of the likelihood of Default likelihood of default over a given time horizon, the calculation of which includes historical data, assumptions and expectations of future conditions.

Loss Given to Default

LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, taking into account cash flows from collateral and integral credit enhancements.

Spare parts and oils

Spare parts and oils are stated at the lower of cost or market value. Cost is determined on the average moving cost basis.

Cancellation of Recognition

The Company cancels the recognition of financial assets only when the contractual rights about the receipt of cash flows from the financial assets had ended. and substantially all the risks and benefits of the ownership that belong to another firm. In the case of the Company doesn't transfer or retain substantially the risks and benefits of the ownership and continue its control of the transferred assets, the Company in this case recognize it's share retained in the transferred assets and the related liabilities in the limits of the amounts excepted to be paid . In the other case, when the Company retained substantially all risks and benefits of the ownership of the transferred assets, the Company will continue to recognize the financial assets.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Property and equipment

Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation. Expenditure on maintenance and repairs is expensed. Enhancement and improvement expenses are capitalized. Depreciation is provided over the estimated useful lives of the applicable assets using the straight-line method. The estimated rates of depreciation of the principal classes of assets are as follows:

	Annual depreciation rate
Buildings	3%
Hangers	7%-13%
Buses	5% - 15%
Computer hardware and software	15% - 25%
Plant and machinery	15%
Furniture and decoration	20%
Vehicles	15% - 20%
Tracking devices	20% - 25%

Useful lives and the depreciation method are reviewed periodically to make sure that the method and amortization period appropriate with the expected economic benefits of property and equipment. Impairment test is performed to the value of the property and equipment that appears in the Statement of Financial Position When any events or changes in circumstances shows that this value is non-recoverable.

In case of any indication to the low value, Impairment losses are calculated according to the policy of the low value of the assets

At the exclusion of any subsequent property and equipment, recognize the value of gains or losses resulting, which represents the difference between the net proceeds of exclusion and the value of the property and equipment that appears in the Statement of Financial Position, Gross Profit and loss.

Goodwill

International Accounting Standards Board issued International Financial Reporting Standard No. 3/Integration.

The recorded increase purchase cost over the fair value of invested as goodwill.

When the recoverable amount of this goodwill less that the net book value, goodwill is reduced to the recoverable amount and the value of the declining are recorded in the consolidated statement of comprehensive income

Resulting Goodwill on acquisition of subsidiary or joint control of an entity represents the purchase cost for the company's share in the net fair value of the assets, liabilities and contingent liabilities of the subsidiary identified and recognized as at the date of purchasing First, goodwill recorded as an asset on the basis of cost, then measured later on the basis of cost less accumulated decline in value if there is.

At the exclusion of a subsidiary Company, the value of goodwill allocated to them to determine the profit or loss resulting from the exclusion.

Intangible assets

Licenses and excellent rights are stated at cost, and are amortized in accordance with the straight-line method over the period of investment of the transmission line contracts to which such licenses are due from the date of operation of the lines.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Government grants

Government grants are recognized only when there is reasonable assurance that the company will comply with the terms and the grants will be made.

Government grants whose principal condition is that the Company purchases, constructs or otherwise owns non-current assets are recognized as deferred income in the statement of financial position and are transferred to profit or loss equally during the useful life of the asset.

Other government grants are recognized as income over the period necessary to meet them with the cost that was prepared to compensate them equally.

Government grants payable as compensation for expenses or losses actually incurred or for the purpose of providing immediate financial support to the Group with no future related costs recognized as gain or loss in the period in which it is due.

The Provisions

The provision had been formed, when the Company has a present obligation (legal or expected) from past events which its cost of repayment considers accepted and it has ability to estimate it reliably.

The provision had been measured according to the best expectations of the required alternative to meet the obligation as of the consolidated statement of financial position date after considering the risks and not assured matters about the obligation. When the provision is measured with the estimated cash flows to pay the present obligation, then the accounts receivable is recognized as asset in case of receipt and replacement of the amount is certain and it able to measure the amount reliably.

Income tax

The company is subject to Income Tax Law and its subsequent amendments and the regulations issued by the Income Tax Department in the Hashemite Kingdom of Jordan and provided on accrual basis, Income Tax is computed based on adjusted net income. According to International Accounting Standard number (12), the company may have deferred taxable assets resulting from the temporary differences between the accounting value and tax value of the assets and liabilities related to the provisions, these assets are not shown in the financial statements since it's immaterial.

Leasing

Leases are classified as capital lease whenever the terms of the lease transfer substantially all of the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.

Assets held under capital leases are recognized as an asset of the Company at the present value of the minimum lease payments or the fair market value of the asset at the date of creation of the lease, whichever is lower.

Finance costs, which represent the difference between the total lease commitments and the present value of the minimum lease payments or the fair market value of the asset at the date of creation of the lease, are charged to the statement of comprehensive income during the lease period and to a constant carrying rate of the remaining amounts of the liability for each accounting period.

Rentals payable under operating leases are charged to the comprehensive income statement on a straight-line basis over the term of the operating lease.

Foreign currency translation

Foreign currency transactions are translated into Jordanian dinar at the rates of exchange prevailing at the time of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the balance sheet date are translated at the exchange rates prevailing at the date. Gains and losses from settlement and translation of foreign currency transactions are included in the consolidated statement of comprehensive income.

COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

4. PROPERTY AND EQUIPMENT

	As at 30 Septemer2018	as at 31 December 2017
Cost :		
Balance at the beginning of the term	42,491,570	49,600,631
Additions	3,627,081	117,812
Disposals	-	(1,747)
Transfers	-	(7,225,126)
Balance at end of period	46,118,651	42,491,570
Accumulated depreciation:		
Balance at the beginning of the term	34,283,779	37,701,338
Additions	1,643,180	2,233,102
Disposals	-	(1,483)
Transfers	-	(5,649,178)
Balance at end of period	35,926,959	34,283,779
 Provision for impairment of buses	 (83,818)	 (83,818)
Net book value	10,107,874	8,123,973

COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

5. INTANGIBLE ASSETS

This item is the purchase of all licenses, rights and privileges to operate, invest and exploit passenger lines.

	As at 30 Septemer2018	as at 31 December 2017
Cost :		
Balance at the beginning of the term	778,000	778,000
Balance at end of period/ year	778,000	778,000
Accumulated depreciation:		
Balance at the beginning of the term	742,200	664,400
Period / year amortization	35,800	77,800
Balance at end of period / year	778,000	742,200
Net book value	-	35,800

6. GOODWILL

At the beginning of 2006, the Company purchased all the shares of the Shareholders in Al-Tawfiq Transport and Investment Company Limited and Al-Dilaal Transport Co Ltd. of limited liability passengers. At the end of 2006, the Company purchased all the shares of the shareholders in Asia Transport and Investment Company Limited for JD 18,915,271, which was based on the net owners 'equity of these companies amounting to JD 7,607,053. The difference of JD 11,308,218 was considered a purchase goodwill resulting from the purchase of all the capital shares of these companies.

Details of goodwill arising from the acquisition are as follows:

	Al-Dilaal Transport Co. Ltd.	Al-Tawfiq for Transport and Investment Co. Ltd.	Asia for Transport and Investment Co. Ltd	Total
Purchase cost	5,000,000	3,615,271	10,300,000	18,915,271
Deduct : owners' equity	1,000,100	2,214,170	4,392,783	7,607,053
Goodwill	3,999,900	1,401,101	5,907,217	11,308,218

Annual impairment test:

- During 2017, the Parent Company evaluated the amount of goodwill recovered by an independent party. It has been determined that there is no impairment in goodwill associated with the subsidiaries operating in the operation of public transport lines within the Greater Amman Municipality and any other lines within the Kingdom. Buses, maintenance, passenger transport and transportation services . The recoverable amount of the cash-generating unit is measured on the basis of value in use. Which were calculated using the expected cash flows through the estimated budgets approved by the Company's management and covering the next five years on the basis of a discount rate of 10.1% per annually.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

7. DUE FROM GREATER AMMAN MUNICIPALITY

	As at 30 Septemer2018	as at 31 December 2017
Support account receivables*	12,400,000	12,400,000
Greater Amman Municipality / town Shuttle	65,681	39,619
Provision for doubtful accounts / support account*	(7,650,000)	(7,650,000)
	4,815,681	4,789,619

*The above support account receivables are represented in the amount of financial support due to the Municipality under the agreement signed with the Company. The Company has asked the Government to form a neutral committee to study the amounts owed to it by the Greater Amman Municipality. The Company's legal counsel believes that the Company's claim for the balances owed to it by the Greater Amman Municipality is a claim based on The financial support agreement concluded between the Company and the Greater Amman Municipality and the right of the Company to claim the amount of payments due to the Greater Amman Municipality based on the contractual obligation. The company management believes that the provision taken for such disclosure is sufficient to cope with any losses that may arise from them in the future.

8. RESERVES

Statutory reserve

In accordance with the Companies' Law in the Hashemite Kingdome of Jordan and the Company's Article of Association, the Company has established a statutory reserve by the appropriation of 10% of net income until the reserve equals 100% of the capital. However, the company may, with the approval of the General Assembly to continue to deduct this annual ratio until this reserve is equal to the subscribed capital of the Company in full. This reserve is not available for dividend distribution. The General Assembly is entitled to decide, in its unusual meeting, to amortize its losses by the accumulated statutory reserve if all other reserves pay off, to rebuild it again in accordance with the law.

Voluntary reserve

In accordance with the Companies Law in the Hashemite Kingdome of Jordan and the Company's Article of Association, the Company can establish a voluntary reserve by appropriation of not more than 20% of net income. This reserve is available for dividends distribution after approval from the Company's General Assembly.

9. RESTRICTED CASH WITH THE BANK

During the year 2017, the Company restricts JD 3,492,000 with Society General Bank (payment guarantee) for the purchase of 30 buses from the vehicle trading company (related party) for the period ending June 13, 2018.

During 2018, the company requested for bank facilities against cash deposits amounted by 4,617,500 from Society General Bank.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

10. FINANCIAL INSTRUMENTS

Management of share capital risks

The Company manages its capital to make sure that the Company will continue when it takes the highest return by the best limit for debts and owners equity balances. The Company's strategy doesn't change from 2017.

Structuring of Company's capital includes debt which includes borrowing, and the owners' equity in the Company which includes share capital, statutory reserve, partners' current account and accumulated losses as it listed in the changes in owners' equity statement.

The debt ratio

The board of directors is reviewing the share capital structure periodically. As a part of this reviewing, the board of directors consider the cost of share capital and the risks that is related in each faction from capital and debt factions. The Company's capital structure includes debts from the borrowing. The Company doesn't determine the highest limit of the debt ratio and it doesn't expect increase in the debt ratio.

	For the nine months ended September 30, 2018	for the December 31, 2017
Debts	28,007,055	23,953,504
Owners' equity	9,186,755	10,194,192
Debt/ owners' equity rate	%305	%235

The management of the financial risks

The Company's activities might be exposing mainly to the followed financial risks:

Management of the foreign currencies risks

The company is not exposed to significant risks related to foreign currency price changes, so there is no need to effective management for this exposure.

Interest rate risk

The Company is exposed to interest rate risk on its interest bearing assets and liabilities (bank deposits, interest bearing loans and borrowings).

The sensitivity of the statement of comprehensive income is the effect of the assumed changes in interest rates on the Company's profit for one year, and it is calculated based on the financial liabilities which carry variable interest rates at the end of the year.

Other price risk

The Company exposes to price risks resulting from its investments in owners' equity to other companies. The Company keeps investments in other company's owner's equity for strategic purposes and not for trading purposes, and the Company has no trading activity in those investments.

**COMPREHENSIVE MULTIPLE TRANSPORTATIONS
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS(Continued)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2018
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)**

Credit risk management

The credit risks represented if one part of the financial instruments contracts has not obligated to pay the contractual obligations and cause of that the Company is exposing financial losses, However, there are no any contracts with any other parts so the Company doesn't expose to different types of the credit risks. The Company classify the parts which have similar specifications as a related parties. Except the amounts which are related to the cash money. Credit risks that are resulting from the cash money are specific because the parts that are dealing with it are local banks which have good reputations and controlled by control parties.

The listed amounts in the financial data represents the highest credit risk exposer to trade and other accounts recievable, cash and cash equivalents.

Management of liquidity risks

Board of directors is responsible for management of liquidity risks to manage the cash requirements, short, medium and long term liquidity. The Company managed the liquidity risks through controlling the future cash flow that evaluated permanently and correspond the due dates of cash assets and liabilities.

11. SECTORS INFORMATION

The Company operations is providing public transportation inside Greater Amman Municipality, and owning public transportation, public bus-stops, and the company operates in one Geographical sector which is the Hashemite Kingdom of Jordan.

12. APPROVAL OFINTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

The Interim Consolidatedfinancial statements were approved by the Board of Directors and authorized for issuance on October 28, 2018.